








## Bajo una mirada de la NIC 2: Los costos y su efecto en la rentabilidad de las PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, año 2022

Looking at IAS 2: Costs and their effect on the profitability of SMEs in the poultry sector in Metropolitan Lima, the year 2022

Leoncio Cutti <sup>1</sup>, Gianmarco García <sup>2</sup>, Carlos Galindo <sup>3</sup>, Mirian Zapata <sup>4</sup>, Jenny Gutierrez <sup>5</sup>

<sup>1,2,3,4,5</sup> *Contabilidad y Administración, Facultad de Negocios, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima, Perú*

---

### Resumen

El presente trabajo presenta un análisis de los costos del sector avícola según los lineamientos de la Normas internacionales de contabilidad 2 (Inventarios) y su efecto en la rentabilidad. La aplicación de esta norma puede tener un impacto significativo en la rentabilidad de las empresas PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, ya que los costos de los inventarios tienen un efecto directo en el costo de ventas y, por lo tanto, en la utilidad bruta. Es esencial que estas empresas comprendan la importancia de la aplicación correcta de la NIC 2 y la gestión adecuada de sus inventarios para mejorar su rentabilidad. Esta investigación empleó un enfoque cualitativo, con un diseño basado en la revisión bibliográfica. Nuestra base de datos incluyó algunas de las fuentes más relevantes, como Ebsco, Redalyc y Google Académico. Para la muestra de investigación, se seleccionaron los artículos que tengan un máximo de 5 años de antigüedad, provengan de revistas académicas y abarquen estudios realizados en toda Latinoamérica. La conclusión fue que la falta de recursos y conocimiento en la aplicación de estrategias de costeo adecuadas en el sector avícola peruano puede afectar la rentabilidad, lo

---

<sup>1</sup>Autor de correspondencia: Leoncio Cutti

E-mail: [u201919085@upc.edu.pe](mailto:u201919085@upc.edu.pe)

DOI: <https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.1971>

Recibido: 06/07/2023 Aceptado: 04/12/2023

que destaca la necesidad de invertir en sistemas de costeo óptimos que mejoren la gestión administrativa para reducir costos y mejorar la sostenibilidad del negocio avícola.

Palabras clave: Costos, Rentabilidad, Norma Internacional de Contabilidad 2, Inventarios

---

## **Abstract**

This paper presents an analysis of costs in the poultry sector according to the guidelines of International Accounting Standard 2 (Inventories) and its effect on profitability. The application of this standard can have a significant impact on the profitability of SMEs in the poultry sector in Metropolitan Lima, as inventory costs have a direct effect on the cost of sales and, therefore, on gross profit. It is essential for these companies to understand the importance of correctly applying IAS 2 and managing their inventories effectively to improve profitability. This research employed a qualitative approach, with a design based on literature review. Our database included some of the most relevant sources, such as Ebsco, Redalyc, and Google Scholar. For the research sample, articles were selected that are no more than 5 years old, come from academic journals, and encompass studies conducted throughout Latin America. The conclusion was that the lack of resources and knowledge in the application of appropriate costing strategies in the Peruvian poultry sector can affect profitability, highlighting the need to invest in optimal costing systems that improve administrative management to reduce costs and enhance the sustainability of the poultry business.

Keywords: Costs, Profitability, International Accounting Standard 2, Inventory.

## **Introducción**

El Perú es el mayor consumidor de pollo en toda Latinoamérica, ya que la mayoría de sus ciudadanos consumen más de 4 kilogramos por mes y más de 50 kilos al año. Asimismo, existen diferentes elaboraciones de platos a base de pollo, por ser un alimento con un excelente valor nutricional, además de que el Perú se caracteriza por tener la mejor gastronomía a nivel

internacional. Es así que son más los emprendimientos que tienen al pollo como protagonistas de sus negocios. (Gan@Más, 2022).

Adicionalmente, el sector avícola en el Perú es una de las actividades claves para el desarrollo del país, ya que representa el 25.2% del Valor Bruto de la Producción Agropecuaria, de los cuales 21.2% son aves y un 4.0% son huevos de gallina, posicionándose como una de las principales fuentes de proteína de origen animal en el país. Lima es el departamento con mayor concentración de producción de pollo a nivel nacional con un 53% y en huevos de gallina con un 28.6% de participación. (Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego [MIDAGRI], 2022).

A raíz de los acontecimientos internacionales relacionados con la invasión de Rusia a Ucrania, algunas PYMES se vieron obligadas a retirar su negocio, debido a los altos precios de los principales insumos, tal como el maíz amarillo duro, el cual representa el 65% del costo de producción y la falta de recursos para poder asumir la totalidad del mismo (Gestión, 2022, como se cita en Grot del Perú, 2022). Por esta razón, los pequeños productores de pollo presentan dificultad al momento de determinar sus costos, debido a que carecen de información para seguir los lineamientos establecidos en la NIC 2 provocando que se tenga una inadecuada gestión de inventarios, el cual influye en la productividad operativa y la rentabilidad del negocio.

### **Tabla 1**

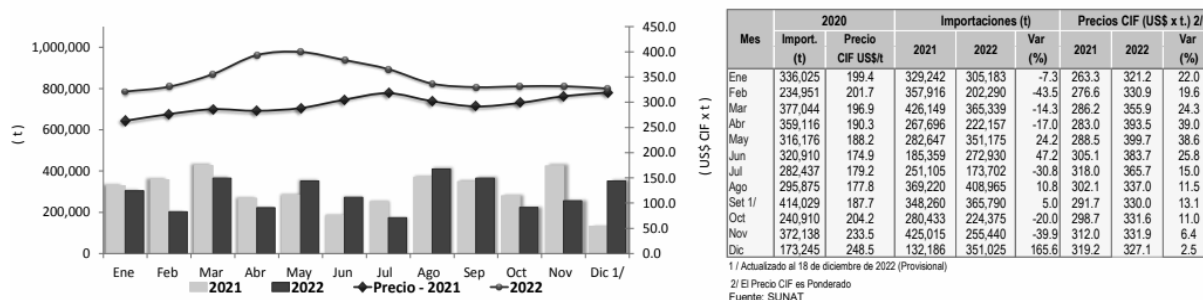
*Evolución del Valor Bruto de la Producción (VBP) Agropecuaria por año, 2007 - 2021*

Sector / Producto	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2 018	2 019	2020 <sup>F</sup>	2021 <sup>F</sup>	Var. % 21/20
Sector agropecuario	22 808,2	24 741,8	25 379,1	26 407,4	27 861,2	29 538,1	30 131,9	30 698,2	31 894,0	32 592,3	33 502,4	36 117,6	37 417,5	37 800,6	39 405,0	4,2
Subsector agrícola	14 533,2	15 862,1	15 991,2	16 616,0	17 377,3	18 471,3	18 672,8	18 833,5	19 407,9	19 601,0	20 149,0	22 019,3	22 754,5	23 395,9	24 712,5	5,6
Subsector pecuario	8 275,0	8 879,7	9 387,9	9 791,4	10 483,9	11 066,7	11 459,1	11 864,7	12 486,1	12 991,3	13 353,4	14 098,3	14 663,0	14 404,7	14 692,5	2,0
Industria avícola <sup>1</sup>	4 330,6	4 847,7	5 254,6	5 560,1	6 092,8	6 526,6	6 835,4	7 152,1	7 724,4	8 184,5	8 482,8	9 139,8	9 596,8	9 444,2	9 593,5	1,6
Ave	3 534,8	4 024,4	4 424,6	4 679,4	5 111,6	5 556,6	5 754,9	6 044,3	6 531,3	6 945,9	7 199,8	7 742,8	8 087,9	7 907,3	8 036,3	1,6
Polo	3 273,1	3 727,9	4 121,7	4 362,7	4 582,9	5 195,8	5 394,3	5 657,9	6 101,3	6 448,2	6 719,3	7 257,1	7 579,0	7 415,9	7 520,5	1,4
Huevo de Gallina	795,8	823,3	830,0	880,7	981,2	970,0	1 080,5	1 107,8	1 193,1	1 238,6	1 283,0	1 397,0	1 508,9	1 536,9	1 557,2	1,3
Ovino	412,5	406,5	407,8	410,4	417,6	430,3	425,5	419,6	404,2	413,9	407,8	410,4	411,8	395,2	405,4	2,6
Porcino	542,7	545,9	543,6	548,1	557,2	579,8	605,0	641,6	677,3	708,0	747,5	781,6	821,0	805,1	834,7	3,7
Vacuino	1 396,3	1 397,0	1 408,9	1 470,2	1 531,9	1 596,3	1 651,6	1 678,5	1 676,7	1 648,4	1 614,4	1 622,7	1 650,2	1 573,4	1 624,6	3,3
Caprino	61,5	59,0	56,6	56,4	56,5	57,4	59,2	56,7	54,3	53,6	50,5	45,7	46,9	1 573,4	1 624,6	3,3
Alpaca	166,7	169,6	181,4	191,6	201,5	213,6	216,6	224,2	212,1	221,5	226,9	225,9	223,9	45,6	45,5	-0,2
Llama	31,9	31,3	32,9	32,1	33,4	34,3	32,9	32,9	31,4	31,3	31,6	31,5	30,3	220,1	224,0	1,8
Leche Fresca de Vaca	1 209,8	1 301,0	1 372,9	1 394,7	1 458,8	1 488,0	1 502,3	1 529,2	1 581,5	1 624,0	1 673,4	1 717,8	1 762,9	1 774,9	1 815,7	2,3
Fibra Alpaca	71,4	73,7	80,4	79,8	85,5	88,0	81,0	82,2	81,4	82,7	79,1	83,9	81,6	79,8	80,7	1,2
Fibra Llama	4,5	4,3	4,3	3,9	4,2	4,6	4,4	4,6	4,0	4,1	4,2	4,0	4,0	4,1	4,1	1,2
Lana Ovino	47,2	43,6	44,5	44,2	44,5	47,7	45,0	43,2	38,8	40,5	35,2	34,9	33,5	32,3	33,3	3,0

**Nota.** La tabla muestra la evolución del Valor Bruto de la Producción desde el 2007-2021. La industria avícola representa el VBP más alto a comparación con otros productos pecuarios. Tomado de *SIEA: Pecuario-2021 (p.10)*, 2021, Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego.

**Figura 1**

*Comportamiento mensual de las importaciones de maíz amarillo duro, 2021 - 2022.*



**Nota.** El gráfico representa el comportamiento mensual de las importaciones y el precio de los costos del maíz amarillo duro. La mayor variación de los precios se presentó en abril, con un 39% en 2021-2022. Adaptado de *SISAP: Maíz Amarillo Duro - Precios Nacionales e Internacionales, 2022*, Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego.

Ante los hechos mencionados, varios autores realizaron estudios con enfoque cuantitativo, donde se utilizaron cuestionarios para la recolección de datos. En el estudio realizado por Maza et al. (2020) establecieron como objetivo diseñar un sistema de control y valoración de inventarios con base en la NIC 2 para la presentación razonable de los estados financieros de las comercializadoras de insumos agrícolas de la ciudad de Machala. El estudio concluye que la mayoría de las empresas comercializadoras de insumos agrícolas que carecen de control y de una inadecuada valoración de sus inventarios aún no han implementado el uso de la NIC 2.

Asimismo, Zúñiga (2020), en su estudio tiene como objetivo dar a conocer la realidad de las empresas avícolas del distrito de Cerro Colorado (Arequipa) sobre el control interno de las áreas de almacén y ventas en el 2019. La investigación concluye que las empresas avícolas del distrito Cerro Colorado no realizan un adecuado control de inventarios lo que afecta la rentabilidad de las empresas. De igual modo, Infante (2021) en su investigación tiene como objetivo explicar y mostrar la correcta medición de los costos de los inventarios y costos incurridos según NIC 2 y el impacto del mismo para una correcta utilización de la casuística de la norma en mejorar la eficiencia de empresas del sector avícola en Tumbes. El estudio concluye que las empresas no llevan a cabo un correcto control de sus inventarios y procesos de producción con lo cual afecta a la rentabilidad y crecimiento de las compañías del sector avícola. Santos (2020) presenta como objetivo establecer las características del financiamiento y rentabilidad en la micro y pequeña empresa del sector comercio, caso Avícola Choque S.A.C., de Satipo, año 2019. Concluye que la empresa obtiene su financiamiento exclusivamente de entidades financieras y ha logrado ser rentable utilizando este enfoque de financiamiento.

Además, Ñavez y Colachagua (2022), en su investigación tienen como objetivo determinar la relación del control del proceso productivo de una línea de pollos de engorde y la sostenibilidad de las granjas avícolas. La conclusión del estudio es que existe una relación significativa entre los dos factores mencionados.

Finalmente, Alatrística y Huallpa (2021) analizaron las particularidades de los costos de producción con el objetivo de optimizar la rentabilidad en la cría de pollos hasta los 21 días de edad en la granja avícola Patrón San Jerónimo. La conclusión del estudio es una mejor comprensión de los factores que afectan la rentabilidad. Al implementar estrategias efectivas de gestión de costos, se puede aumentar la eficiencia y lograr una rentabilidad óptima en el negocio avícola.

Por un lado, dos autores han realizado investigaciones centrándose en un enfoque cualitativo donde realizaron entrevistas y análisis documental. Según Lazo (2018) tiene como objetivo reducir los costos operativos a través de la propuesta de mejora en gestión de producción y distribución del Centro de Beneficio Avícola de la empresa Chimu Agropecuaria S.A. Se llega a la conclusión que la propuesta de mejora ha tenido un impacto positivo en la empresa, ya que eliminan las pérdidas mensuales y se optimiza el uso de recursos.

Del mismo modo, Aquino y Mamani (2019) tienen como objetivo de investigación evaluar cómo afectaron en sus estados financieros y en el impuesto a la renta las mermas y desmedros en las empresas avícolas. La conclusión es que las mermas y desmedros en las empresas del sector avícola de Lima tienen un impacto significativo tanto en los estados financieros como en el impuesto a la renta. Estas pérdidas y daños pueden afectar negativamente los ingresos, la rentabilidad y la capacidad de generación de utilidades de las empresas avícolas.

Por otro lado, otros autores han realizado estudios basándose en un enfoque mixto en el que se utilizaron entrevistas, cuestionarios, encuestas, análisis documental y observación. La investigación de Crespo et al. (2018) tienen como objetivo realizar un diagnóstico operativo de una empresa avícola en Lima en sus diversos procesos operativos, soporte, gestión de costos, logística, entre otros puntos relevantes. Concluyen que la empresa deberá implementar un plan de calidad que especifique la correcta gestión de la granja y sus procesos de producción esto permitirá el aprovechamiento del alimento, que representa el 70% del costo, el cual es de gran impacto en la rentabilidad. Adicionalmente, Díaz y Hervias (2018), en su investigación tuvieron el objetivo diseñar y proponer una gestión de inventarios en la empresa AVESA PERÚ E.I.R.L. El estudio concluye que el sistema de gestión de inventario propuesto junto con las herramientas de Planificación de Requisitos de Materiales (MRP), control de inventario, registro de materias primas entre otros, los costos de producción se pueden medir y reducir. Finalmente, Ruiz y

Rodríguez (2018) en su estudio presentan el objetivo de implementar un sistema de costeo de la producción de alimentos avícolas para determinar el consumo de lotes de aves en la empresa Inversiones Avipecuarias S.A. en la provincia de Trujillo. Los autores concluyeron que la aplicación del sistema determina de forma eficiente el costo de producción que involucra el proceso de alimentos balanceados para aves.

Por estas razones, uno de elementos más importantes es la valuación de los costos de los inventarios según la NIC 2, puesto que permitirá que las empresas puedan tener un adecuado control de los mismos y así tomar decisiones acertadas, debido a que las empresas buscan tener una mayor rentabilidad a través de la eficiencia en sus costos, dado que es un factor muy importante en el progreso de las entidades. En Lima Metropolitana, existen diversas PYMES del sector avícola que tienen como objetivo rentabilizar sus negocios, ya que ellos son los principales productores del país. Sin embargo, existen factores que dificultan el crecimiento de éstos siendo el más relevante los elevados costes de producción. Por ello, es probable que estas empresas no cuenten con una adecuada gestión de inventarios. Por otra parte, una limitación en nuestra investigación es que la mayoría de los artículos analizados no hacen referencia a las PYMES. De este modo, puede limitar la precisión del análisis y los resultados de la investigación.

Así, el objetivo del artículo de investigación consiste en analizar los costos, en base a la NIC 2 (Inventarios), para posteriormente conocer cuál es el efecto en la rentabilidad de las empresas PYMES del sector avícola en Lima Metropolitana, esto en referencia al periodo 2022. Para ello, se identificaron dos variables de estudios, la variable independiente costos y la variable dependiente rentabilidad. La variable independiente costos abarcó tres dimensiones de análisis entre las que se encuentran los costos agrícolas, costos de mano de obra y costos de producción de pollos de carne; mientras que para la variable dependiente rentabilidad se identificaron las tres principales dimensiones: Rentabilidad Financiera (ROE, por sus siglas en

inglés) Rentabilidad sobre los activos (ROA, por sus siglas en inglés) y Valor Neto Actual (VAN, por sus siglas en inglés).

En torno a lo mencionado, surge la hipótesis del artículo de investigación, y está relacionada a si estos costos del sector materia de investigación, el cual es el sector avícola, tienen una influencia o efecto significativo en la rentabilidad de las empresas PYMES de Lima Metropolitana en el periodo 2022. Ello involucra detallar qué costos se encuentran involucrados y a qué variables de la rentabilidad se busca analizar, así como también brindar la información necesaria para entender a que hace referencia la NIC 2.

## **Marco Teórico**

### **La NIC 2 y su Relación con los Costos**

Esta norma prescribe el tratamiento contable de los inventarios. Asimismo, proporciona una guía práctica para determinar los costos, así como posteriormente el reconocimiento como un gasto, incluidas las pérdidas por deterioro que disminuyan el valor neto realizable. Además, establece las fórmulas del costo que se deben considerar para los costos de los inventarios.

En cuanto a los inventarios, la norma lo define como activos poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación, en proceso productivo con vistas a esa venta o en forma de materiales o suministros que serán consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios. Asimismo, establece que el costo de los inventarios incluye todos los gastos relacionados con su adquisición, transformación y condición actual. Esto abarca el valor de compra, aranceles, impuestos no recuperables, transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de mercaderías, materiales y servicios. Los costos de transformación incluyen materia prima, mano de obra directa y costos indirectos variables o fijos. Para el control de costos, se sugiere el uso de los métodos FIFO o promedio ponderado. Bajo FIFO, se asume que las unidades más antiguas son vendidas primero, mientras que el promedio



ponderado calcula el costo promedio de los artículos adquiridos o producidos durante el período. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022).

### **Los Costos Relacionados al Sector Avícola**

Los autores Nwanya y Chibuike (2018) definen a los costos como una herramienta que les permite evaluar el rendimiento de los inventarios. Para lograr ello, se debe realizar un monitoreo continuo de las operaciones diarias que se realicen. Asimismo, una buena estructura de costos beneficia al desarrollo de un correcto sistema de inventario.

Existen diversos tipos de costos que se encuentran relacionados al sector avícola. Infante (2021) brinda una definición y determinación de estos, entre los cuales se detallan los costos agrícolas, costos de incubación y costos de pollos de carne. Los costos agrícolas son los necesarios para conseguir los insumos y medios de producción, entre las que se encuentra a las semillas, herbicidas, fertilizantes, entre otros conceptos relacionados. Pueden ser agrupados de acuerdo con su naturaleza: relaciones con la tierra, por remuneraciones al trabajo, medios de producción duraderos y consumidos. Por otro lado, los costos de mano de obra, incluye los salarios y los impuestos que se encuentren relacionados al trabajador. Este costo es de mucha relevancia debido a que un buen control y administración del mismo permitirá determinar el costo final del producto. Los tipos de mano de obra se dividen en directa, indirecta y de gestión.

El costo de los pollos nacidos permite a la empresa buscar un método adecuado de valorización de los ingresos a inventarios por la producción. La determinación fiable del costo de los pollos de carne le permite a la empresa una adecuada valorización de los ingresos a los inventarios por la producción y también poder valorizar la cantidad total de los pollos vendidos.

### **La Importancia de la Rentabilidad en las Empresas**

La rentabilidad es un aspecto fundamental en cualquier sector empresarial, incluyendo el sector avícola. Según Filatov (2022) la rentabilidad se refiere al proceso por el cual una

organización con fines de lucro busca generar ganancias a través de ingresos por ventas y servicios. La rentabilidad se logra mediante un uso eficiente de los recursos y una gestión interna efectiva, que permita generar ingresos superiores a los gastos. En el sector avícola de Perú, esto implica que las empresas deben ser capaces de aprovechar adecuadamente sus recursos para generar ganancias en el curso normal de sus operaciones. De esta manera, podrán mantenerse competitivas en el mercado y garantizar su sostenibilidad a largo plazo.

Los indicadores de rentabilidad son cruciales para evaluar el éxito financiero de una empresa y para tomar decisiones informadas sobre su futuro. En resumen, los indicadores de rentabilidad son herramientas indispensables para la gestión empresarial. Según Zambrano et al. (2021) el ROE es crucial para evaluar la eficacia de una empresa en la generación de ganancias para sus accionistas. Para mejorar este indicador financiero, las empresas avícolas de Lima Metropolitana podrían implementar estrategias que mejoren su eficiencia operativa, como la optimización de costos, la reducción de gastos innecesarios, el aumento de la productividad y la inversión en tecnología y maquinaria.

El VAN permite a las empresas medir la rentabilidad de sus proyectos de inversión y tomar decisiones informadas sobre la expansión de sus operaciones existentes o la introducción de nuevos productos al mercado. Según Langgeng (2020), evalúa la viabilidad económica de proyectos relacionados con la producción, procesamiento y comercialización de productos. En resumen, el VAN es una herramienta útil para la expansión de operaciones existentes o la introducción de nuevos productos al mercado en la industria avícola.

El ROA es importante para el sector avícola de Lima Metropolitana, ya que una alta eficiencia en el uso de los activos puede resultar en una mayor rentabilidad para la empresa. Según Zambrano et al. (2021) un buen ROA tendrá un impacto positivo en la rentabilidad de las empresas, ya que indica una mayor eficiencia en la utilización de sus activos para generar

ganancias. Dado que las empresas avícolas requieren una inversión significativa en activos fijos, el ROA puede ser utilizado como una herramienta importante para evaluar el rendimiento de la inversión en estos activos y tomar decisiones informadas para mejorar la rentabilidad de la empresa.

## Metodología

En nuestro estudio se planteó un diseño de la investigación basado en la revisión bibliográfica. La población estuvo compuesta de artículos científicos obtenidos de las bases de datos como Scopus, Web of Science, Redalyc, Ebsco, Concytec, Biblioteca UPC y Google Académico. La selección de estos buscadores académicos se basó en la utilización de palabras claves “Inventarios”, “NIC 2”, “Costos”, “Sector avícolas”, “PYMES”. Asimismo, la muestra estuvo conformada por aquellos artículos que tengan como máximo 5 años de antigüedad, que provengan de revistas académicas y que la procedencia del estudio abarque a toda Latinoamérica que estén en idioma castellano, portugués e inglés.

**Tabla 2**

*Resultados de Búsqueda en base de datos bibliográficos*

Nombre de repositorio	Número de artículos	Porcentaje relativo
Scopus	1	5%
Web of Science	1	5%
Redalyc	2	10%
Ebsco	2	10%
Concytec	1	5%
Biblioteca UPC	1	5%
Google Académico	12	60%
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100%</b>

**Nota.** La tabla muestra la cantidad de artículos utilizados según la base de datos. Siendo Google Académico el más relevante.

**Artículos Seleccionados**

Se seleccionaron 20 artículos de investigación bajo una mirada internacional (países latinoamericanos), debido a que estos países cuentan con características similares a la peruana. Para su revisión se tomaron en cuenta los criterios descritos en la metodología de estudio. A continuación, se presentan los artículos bajo análisis:

**Tabla 3**

*Lista de artículos seleccionados, según objetivo de estudio, métodos, conclusión, idioma, país de procedencia y año.*

Nº	Autores	Objetivo de Estudio	Métodos de estudio	Conclusiones	Otros datos
1	Muyulema, C. , Muyulema, J. , Pucha, P. & Ocaña, S.	Determinar el impacto de los costos de producción en la rentabilidad en la empresa Avícola Jiménez, Ecuador.	Estudio de caso	La empresa Avícola Jiménez realiza un mal manejo en los costos de producción, pues se centra en un conocimiento empírico de costeo y desconoce los beneficios de un sistema de costos.	Idioma: Español País: Ecuador Año: 2020
2	Rojas, D., Pelegrín, A., Rojas, D., & Acosta, L.	Diseñar un procedimiento para el perfeccionamiento del proceso de acumulación y cálculo del costo en la producción de huevos y carne	-Métodos teóricos -Método de observación.	En las unidades avícolas de Pinar del Río, los procesos de acumulación y cálculo carecen de cultura y método de análisis de la misma, pues no incluyen todos los centros de los costos indirectos de las operaciones.	Idioma: Español País: Cuba Año: 2022

de aves, en las unidades  
avícolas de Pinar del Río,  
Cuba

- |   |  |  |  |   |   |
|---|--|--|--|---|---|
| 3 | Panatto, G. ,<br>Cittadin, A.,<br>Cleyton de<br>Oliveira, R.,<br>& Menegali,<br>M. | Evaluar cómo el análisis de<br>costos puede contribuir a la<br>gestión de avicultura en una<br>pequeña propiedad rural en el<br>sur de Santa Catarina, Brasil. | -Estudio de caso<br>-Investigación<br>documental - -<br>Entrevistas<br>informales. | La rentabilidad de la avicultura en Santa Catarina es<br>insatisfactoria porque los productores no tienen poder<br>de negociar el precio de venta, debido a la unificación<br>de varias empresas, además no determinan<br>correctamente los costos fijos. | Idioma: Inglés<br>País: Brasil<br>Año: 2021   |
| 4 | Pomboza,<br>P.,<br>Guerrero,<br>R., Guevara,<br>D., &<br>Rivera, V.                | Caracterizar las granjas<br>avícolas y la autosuficiencia<br>de maíz y soya en la provincia<br>de Tungurahua, Ecuador  | Entrevistas  | En Tungurahua el 78% de los avicultores se dedican<br>a la crianza de aves de postura y 62% a instalaciones<br>automatizadas. La provincia depende en un 100% de<br>maíz y soya de otras provincias o del exterior.                                       | Idioma: Español<br>País: Ecuador<br>Año: 2018 |

- |   |  |   |  |   |  |
|---|--|---|--|---|--|
| 5 | Ordóñez, N.                                | Analizar los precios del pollo, para determinar el grado de afectación en su consumo y la competitividad de empresas productoras del municipio de Armenia, Colombia.  | -Análisis de discurso<br>- Descriptivo | Armenia es una de las ciudades con mayor tasa de desempleo. Por lo tanto, crean más puestos de trabajo a través de las empresas avícolas, teniendo en cuenta los efectos del precio del pollo para mejorar el control del mercado y la competitividad.                                    | Idioma: Español<br>País: Colombia<br>Año: 2022 |
| 6 | Llallacachi, O., Cornejo, G., & Zuñiga, A. | Determinar la relación existente entre la gestión de costos y productividad en la empresa avícola PRODMIL SAC, de Arequipa.   | Revisión documentaria                  | Este estudio concluye que una mejor gestión de costos en Avícola PRODMIL S.A.C. se correlaciona con una mayor productividad. Esto destaca la importancia de controlar y planificar los costos para optimizar los recursos, lograr rentabilidad y mejorar la competitividad en el mercado. | Idioma: Español<br>País: Perú<br>Año: 2020     |
| 7 | Tirado, L., & Abril, J.                    | Comparar la variación monetaria en la rentabilidad de un lote de crianza normal con un lote de crianza con la aplicación de las actividades del Método 5S en empresas del sector avícola de la provincia de Tungurahua. | Método 5S                              | El estudio concluye que el Método 5S es una herramienta de gran importancia para el incremento de la rentabilidad en las empresas avícolas de la provincia de Tungurahua.   | Idioma: Español<br>País: Ecuador<br>Año: 2020  |

- |    |  |  |  |   |  |
|----|--|--|--|---|--|
| 8  | Romero, V.                             | Analizar los cambios que surgieron en los estados financieros de las empresas agrícolas debido a la implementación de las NIIF en el periodo de 2010 a 2012                                  | Revisión bibliográfica de las NIIF y análisis financiero                     | La adopción de las NIIF provocó un cambio conceptual en el proceso contable de las empresas agrícolas. Durante el periodo de estudio, se observó un crecimiento en los activos no corrientes, una disminución en los activos circulantes, una disminución en los pasivos y un aumento en el patrimonio de estas empresas. | Idioma: Español<br>País: Ecuador<br>Año: 2018  |
| 9  | Marrufo, R., & Cano, A.                | Demostrar la relación entre la contabilidad financiera basada en las NIIF y las prácticas contables en el sector agrícola, centrándose en las PYMES y resaltando las posibles discrepancias. | Método de revisión bibliográfica y análisis documental                       | Las empresas pymes agrícolas de Latinoamérica deben ser conscientes de la importancia de la contabilidad adecuada de los activos biológicos y productos agrícolas, ya que esto afecta la continuidad de sus operaciones.  | Idioma: Español<br>País: Colombia<br>Año: 2021 |
| 10 | Chicaiza, M., Proaño, K., Quinatoa, L. | Realizar un análisis comparativo de los métodos de valoración del activo biológico en el sector avícola, específicamente en la producción de pollos  | Revisión Bibliográfica, entrevistas, observación y simulación del sistema de | Se concluye que los activos biológicos, como las plantas y los animales destinados a la producción agrícola, son difíciles de valorar debido a sus cambios cualitativos y cuantitativos.  | Idioma: Español<br>País: Ecuador<br>Año: 2019  |



costos por  
procesos

- |    |  |   |  |   |   |
|----|--|---|--|---|---|
| 11 | Maas, Nicácio, J. A. Walter, S. A., & Gresele, W. D. | Analizar la viabilidad financiera de instalar un aviario automatizado en una finca rural del municipio de Diamante del Oeste. | Método de revisión bibliográfica y análisis documental | Concluye que la investigación puede servir de base para posteriores estudios sobre la factibilidad de un aviario automatizado analizando la productividad. Asimismo, indicadores financieros como el VAN y TIR una correcta toma de decisiones. | Idioma:<br>Portugues<br>País: Brasil<br>Año: 2020 |
| 12 | Portillo, Á.   | Determinar el impacto de los recursos en la cadena de suministro de las empresas avícolas del estado Zulia, Venezuela.        | Método de revisión bibliográfica y entrevistas         | Concluye que en la gestión de inventarios, es importante enfocar estrategias para mejorar los procesos de aprovisionamiento, ya que esta fase tiene el mayor porcentaje de impacto en la cadena de suministro avícola.                          | Idioma: Español<br>País: Venezuela<br>Año: 2021   |
| 13 | Rojas, D., Mirabal, Y. Trujillo, A., &               | Medir y evaluar la salud financiera de la empresa avícola e identificar áreas de mejora y tomar decisiones                    | Método de entrevistas y observación.                   | Concluye como una mejor eficiencia en el uso de recursos financieros, reducción de riesgos financieros, toma de decisiones informada y cumplimiento normativo, lo que contribuye al éxito y   | Idioma: Español<br>País: Cuba<br>Año: 2022        |

Bencomo. C informadas para garantizar la rentabilidad.

crecimiento sostenible del negocio.

- |    |                          |  |   |  |   |
|----|--------------------------|--|---|--|---|
| 14 | Vidal, C.                | Analizar los efectos de la gestión ambiental en la rentabilidad financiera de la empresa “AVÍCOLA MÍA” del cantón Bolívar-Ecuador 2019 | Revisión bibliográfica<br>Entrevistas                   | Concluye que la Avícola Mía, necesita importantes esfuerzos en lograr compatibilizar el uso eficiente de los recursos, la satisfacción de la demanda de los consumidores y la protección del ambiente con un adecuado manejo de los costos internos de su empresa. | Idioma: Español<br>País: Ecuador<br>Año: 2023   |
| 15 | Sainz, B.                | Determinación de los costos en pequeñas y medianas empresas avícolas del sudeste Bonaerense para la toma de decisiones.                | Revisión bibliográfica<br>Entrevistas                   | Se concluyó que los costos que incurren las pequeñas y medianas empresas del sudeste bonaerense. Gracias a ello, se pudo brindar mejores estrategias basadas en costos de producción para generar mayores utilidades a bajo costo.                                 | Idioma: Español<br>País: Argentina<br>Año: 2022 |
| 16 | Rivera, J., & Rendón, J. | Determina si el sector avícola cumple el objetivo financiero de crear valor económico agregado.  | Análisis estático y tendencias de indicadores contables | Concluye con la importancia de los factores que generan efectividad de las utilidades sobre el capital, esto en un contexto internacional en el rubro del sector avícola, para la toma de decisiones.  | Idioma: Español<br>País: Colombia<br>Año: 2019  |

17	González, A. Aponte, B. González, A & Vásquez, F.	Analizar los procesos de la cadena de suministro avícola con el fin de mejorar las condiciones del producto alineada en incurrir menores costos.	Método de observación Revisión Bibliográfica	Concluye que el pollo es un producto de consumo masivo, por ello, fue necesaria la estrategia de producción continua y de baja planeación en 2 de las fases de producción, de esa forma se podrá manejar un mejor flujo de los productos y satisfacer lo que el mercado demande.	Idioma: Español País: Venezuela Año: 2018
18	Ramos, E., & Supe, F.	Determinar la competitividad de las microempresas del sector, realizando un análisis de costos y de los procesos de producción.	Revisión bibliográfica	Concluye que la ausencia de instrumentos financieros permite contrarrestar la fluctuación de los precios, donde los costos de materia prima se ven involucrados en el incremento del precio final.	Idioma: Español País: Ecuador Año: 2019
19	Zanin, A., Biesek, T. Tres, N., & Moterle, S.	Analizar el costo x volumen x utilidad de la actividad avícola.	Estudio de caso	Concluye que la contabilidad rural es una herramienta fundamental de cara a la gestión y procesos de administración, ya que, proporciona una mejor gestión operativa.	Idioma: Portugues País: Brasil Año: 2020
20	Chávez, M., Narváez, C, Ormaza, J., & Erazo, J.	Diseñar un sistema de costeo orientado al estudio de gastos y costos del sector avícola.	Revisión bibliográfica	Concluye con la necesidad de adquirir un sistema de información que permita controlar la eficiencia de la producción de pollos.	Idioma: Español País: Ecuador Año: 2019

---

*Nota.* La tabla muestra los artículos científicos seleccionados según las bases de datos establecidas.

## Resultados

### *Una mirada a la rentabilidad a partir de la gestión de los costos*

Los autores Maas et al. (2020) detallan que los indicadores financieros y la rentabilidad van de la mano. Estos indicadores en aviarios automatizados pueden variar dependiendo de los precios de mercado del maíz, la capacidad de producción y los costos operativos. Por ello, Medidas financieras como el VAN, TIR, ROE Y ROA son de suma importancia para el buen manejo interno de los activos y generar proyectos rentables a futuro. La implementación de un aviario automatizado ofrece ventajas en términos de eficiencia y control de la producción, lo que puede contribuir al bienestar de las aves y a la calidad de los productos avícolas. Rivera y Rendon (2019), a través de indicadores financieros lograron detallar la naturaleza de los mismos, ya que, a pesar de que las ventas de pollos tuvieron un crecimiento positivo todos los años de estudio, estos se encuentran destruyendo valor a lo largo de los periodos ocasionando que generen saldos negativos en ciertos indicadores financieros. Diversos factores se encuentran involucrados, debido a que estos indicadores dependen de qué tan eficaz es el control de los costos y gastos, el apalancamiento financiero y la forma eficiente en que se usan los activos.

Los autores Rojas et al. (2022) destacan que la gestión financiera operativa en una empresa avícola contribuye a la rentabilidad al tener un control y seguimiento efectivo de los ingresos y gastos diarios, optimizando la asignación de recursos financieros, identificando oportunidades de reducción de costos y mejorando la toma de decisiones financieras. Esto resulta en una gestión financiera sólida y estratégica, que garantiza la utilización eficiente de los recursos y el logro de los objetivos financieros de la empresa avícola, lo cual se traduce en una mejora de la rentabilidad general. Vidal (2023), resalta que la gestión ambiental tiene un efecto significativo en la rentabilidad financiera de una empresa avícola. Al adoptar prácticas sostenibles y respetuosas con el medio ambiente, la empresa puede obtener beneficios económicos a largo plazo. En una avícola, la implementación de prácticas de gestión ambiental puede ayudar a reducir los costos operativos a través de la eficiencia energética, la gestión adecuada de los residuos y la optimización de los recursos naturales. Esto puede resultar en ahorros significativos y mejorar la rentabilidad.

Tirado y Abril (2020) mediante la aplicación del Método 5S en las empresas avícolas lograron un aumento positivo en la rentabilidad de las mismas, pues su implementación en la

gestión y control ayuda a disminuir los costos de producción y, por lo tanto, aumentar la rentabilidad. Por esta razón, las empresas avícolas que optan por la adopción de buenas prácticas de gestión, como la organización, la limpieza y la estandarización son capaces de lograr eficiencia y calidad.

### ***La Incidencia de los Costos en las Microempresas Avícolas***

Portillo (2021) destaca que el impacto de los recursos en la cadena de suministro de las empresas avícolas está estrechamente relacionado con los costos involucrados en la adquisición y gestión de dichos recursos. Los costos tienen un efecto significativo en la eficiencia, rentabilidad y sostenibilidad de la cadena de suministro avícola. Un correcto manejo de los costos de la cadena de suministros en una avícola, pueden beneficiar a la eficiencia operativa, la rentabilidad financiera y la sostenibilidad ambiental. Mediante la evaluación y control adecuado de los costos, las empresas pueden lograr una cadena de suministro más eficiente, competitiva y resiliente. Los autores González et al. (2018) se centraron en explicar cómo se puede mejorar los procesos avícolas, para que se evite incurrir en desperdicios, demoras, defectos (entre otros costos relacionados), potenciando la cadena de suministros. Para ello, ponen en acción 7 procesos de negocio que permitirán la producción continua del pollo y se pueda satisfacer al mercado de forma constante. La relevancia de su investigación es aplicable a satisfacer de forma eficiente al mercado evitando las mermas y mejorando las expectativas de los consumidores.

Sainz (2022) infiere que el análisis económico de un establecimiento avícola puede aportar una comprensión profunda de los costos asociados con la producción avícola. Este enfoque permite identificar y evaluar los diferentes componentes de costos, como el alimento, los insumos, la mano de obra, la infraestructura y los servicios. Con este conocimiento, es posible identificar áreas de mejora y eficiencia en la gestión de costos, optimizar la asignación

de recursos y tomar decisiones informadas para maximizar la rentabilidad del establecimiento avícola.

Así también, Ramos y Supe (2019) resaltaron la importancia de contar con estrategias y controles adecuados de costos. Los resultados interpretaron que los procesos productivos en las microempresas son deficientes lo que origina que los costos se eleven significativamente. Las microempresas definirían qué tipo de enfoque es el que deben de elegir, de esa forma la ventaja competitiva estaría bien definida y se podría conocer en qué puntos se deben centrar esfuerzos.

Por su parte, El estudio de Zanin et al. (2020) detalla algunos casos donde los propietarios de las empresas cuentan con un control simple de los gastos de la actividad (avícola) y que en muchas ocasiones cometen el error de no considerarlos como costos, como por ejemplo la mano de obra familiar. El estudio realizado a partir de 3 lotes en donde realizó un análisis del “costo, volumen, beneficio” proporcionó a los encargados un control más eficiente de su producción y una correcta distribución de los ingresos. Gracias a la implementación de la contabilidad y los instrumentos adecuados se pudo obtener información más certera, lo que permitió al usuario tomar mejores decisiones en base a los resultados obtenidos.

Los autores Chávez et al. (2019) resaltan la importancia de contar con información correcta de los centros de costos, ya que se podría conocer con mayor detalle las actividades que generan valor y las actividades que son “subsidiadas”. Muchas veces la incorrecta distribución de los costos genera que los precios establecidos sean erróneos y alejados de lo que realmente vale el producto, esto debido a que se realiza un prorrateo y no se asignan las actividades y recursos al centro de costo adecuado.

El análisis de costo contribuye favorablemente en la gestión de los costos, puesto que proporciona acciones gerenciales con el objetivo de mejorar el desempeño de sus actividades, además permite a los productores conocer qué costos está incurriendo su empresa. Por ende, podrán realizar prácticas gerenciales como la reducción de costos productivos en la crianza del pollo y además conocer la importancia del rol de la contabilidad de costo desde el punto de vista gerencial (Panatto et al., 2021).

Los autores Muyulema et al. (2020), resaltan la importancia de implementar un sistema de costos, dado que la aplicación de costos empíricos en base a la experiencia y sin ninguna base técnica, proporciona falencias en información contable y financiera, ya que no refleja la rentabilidad real sobre los costos de producción. Por lo tanto, desarrollar un sistema de costos permitirá a la empresa avícola determinar de forma exacta de sus costos, aumentar su participación en el mercado e incrementar su rentabilidad.

Adicionalmente, desarrollar un diseño de un sistema de acumulación de cálculo del costo para empresas del sector avícola, permite determinar cuáles son aquellos procesos que más productos y recursos consumen y a su vez tomar las decisiones más acertadas sobre los procesos productivos (Rojas et al., 2022). De manera que, las empresas avícolas podrán evaluar el desempeño de sus operaciones y preparar informes específicos conforme a los resultados de los mismos.

**Figura 2**

*Perfeccionamiento del Sistema de costo en los procesos de acumulación y cálculo*



**Nota.** El gráfico representa una propuesta para mejorar los sistemas de costos en las avícolas. Se resalta el inicio del sistema de costeo a través de la planeación del estudio hasta su perfeccionamiento. Adaptado de Actualidad Contable Faces (p.164) por Rojas, D., Pelegrín, A., Rojas, D., & Acosta, L., 2022.

La investigación de Pomboza et al. (2018) evidenció la vulnerabilidad que presentan los productores de Tungurahú en Ecuador con respecto a los precios internacionales de los insumos de producción (maíz y soya), ya que depende en su totalidad de estos. Por lo tanto, un incremento de los precios afecta a los costos de producción de carnes y huevos. Ecuador, tiene un gran potencial para conseguir la autosuficiencia de maíz, mientras que en la soya presenta ciertas limitaciones como las condiciones geográficas. Es por ello, que debe fortalecer las políticas de sustitución de importaciones de semillas y convenios con otras provincias para reducir la cadena de intermediarios.



Ordóñez (2022) señaló la importancia de mejorar la competitividad de las empresas avícolas, puesto que, al sistematizar los procesos operativos, establecer la capacidad productiva, conocer la normativa y realizar una buena estrategia de fijación de precios, le permite incrementar sus márgenes de ganancia y ampliar el mercado.

Llallacachi et al. (2020) reflejan la relación entre la gestión de costos y la productiva, lo que indica que a medida que se reducen los costos invertidos, se observa un mayor nivel de productividad en una empresa avícola. Esta investigación es relevante, debido a que respalda teóricamente la importancia de realizar un análisis de costos adecuado, en línea con los principios y requisitos establecidos en la NIC 2, para mejorar la rentabilidad de las empresas del sector avícola.

### ***La Importancia de las Normas Contables en las Decisiones de las Empresas***

Romero (2018) demostró el impacto de la adopción de las NIIF en los estados financieros de las empresas agrícolas de Ecuador, reflejando un crecimiento de los activos no corrientes, disminución de los activos circulantes, reducción de las obligaciones comerciales y financieras, e incrementos en el patrimonio. Estas variaciones generaron cambios en la presentación y composición de los estados financieros. La relevancia de esta investigación fue que se centró en el impacto de las NIIF en el sector agrícola, ya que de esa forma se pudo evaluar el impacto en la revelación y análisis de sus costos según los lineamientos y/o criterios de la NIC 2 - Inventarios.

Marrufo y Cano (2021) se centraron en el reconocimiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas de acuerdo con la NIC 41. Del mismo modo, Chicaiza et al. (2019) coincidieron con lo señalado por los autores anteriores respecto a la valorización de los activos biológicos. Estos estudios fueron relevantes para nuestra investigación, dado que la norma se enfoca únicamente en el proceso agrícola y la implementación de la NIC 2 ocurría

cuando estos activos biológicos se encontraban listos para su venta. De esta forma, pudimos verificar el cumplimiento normativo y la adecuada valorización de los inventarios de las empresas del sector avícola.

## **Conclusiones**

Comparando la realidad peruana con la realidad internacional, muchos aspectos se encuentran involucrados para que los factores de rentabilidad obtengan cambios importantes. Diversas empresas del sector no cuentan con los recursos necesarios para proponer estrategias de costeo adecuadas. La cuestión principal se encuentra relacionada a la falta de inversión para la adopción de sistemas de costeo óptimos y pulcros. La explicación más sencilla es que se tratan de empresas que no son consideradas como “potencialmente industrializadas”, hay cierta falta de conocimiento para aplicar metodologías de costeo. Es de relevancia mencionar que para que esto funcione la mirada de las avícolas debe centrarse prioritariamente en aspectos mucho más administrativos, como, por ejemplo, la cadena de producción avícola. Lo cierto es que en el Perú no se presta atención a estas pequeñas empresas, considerando que el sector avícola peruano, es uno de los sectores más dinámicos e importantes en la economía, ya que representa el 25.2% del Valor Bruto de Producción Agropecuaria. Como resultado, los productores de Lima Metropolitana carecen de competitividad para alcanzar una mayor rentabilidad en sus negocios.

Con un modelo de costeo bien definido es posible calcular de manera más precisa el costo real de producción de los productos avícolas. Gracias a ello, podremos establecer precios de venta adecuados que generen márgenes de beneficio razonables. Los costos de mano de obra son un factor importante en empresas en este sector, ya que una capacitación no adecuada podría disminuir la eficiencia y aumentar los costos laborales. Es importante realizar un seguimiento detallado de los costos en avícolas y buscar constantemente la manera de optimizar costos para

reducir los gastos innecesarios. Esto contribuirá a la rentabilidad y sostenibilidad del negocio avícola.

A nivel de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, se puede evidenciar que diversos estudios con ubicación en el Perú y Latinoamérica establecen claramente los lineamientos que se deben de seguir para que las empresas avícolas puedan reconocer sus costos a través de la NIC 2. Sin embargo, en las investigaciones realizadas en el Perú no realizan un hincapié en el tratamiento que se debe de seguir en el proceso de crianza del pollo utilizando la NIC 41. Asimismo, cabe resaltar que para este hecho en particular ambas normas tienen una cercanía, ya que la NIC 41 abarca todo el proceso de avicultura y la NIC 2 se enfoca en el inventario que está listo para su venta. Por ello, esta investigación abre la posibilidad de que se puedan abrir nuevas líneas de investigación relacionadas al tratamiento de los costos del proceso avícola según los criterios de la NIC 41 – Agricultura y que se pueda profundizar aún más los criterios de la NIC 2.

### **Agradecimientos**

Agradecemos a la universidad junto a nuestra docente y asesora Jenny Milagros Gutierrez Flores, debido a que nos brindaron las herramientas necesarias para la elaboración del artículo de investigación, así como la constante revisión de nuestros avances y la explicación de los lineamientos con el fin de permitir elaborar un trabajo pulcro y adecuado.

### **Referencias Bibliográficas**

Alatrística, L., & Huallpa, M., (2021). Costos de producción y la rentabilidad de la granja Avícola patrón San Jerónimo. Cusco 2019. [Tesis para el grado Licenciado, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio Académico UCV. <https://bit.ly/3qPadFD>

- Aquiño, L., & Mamani, D., (2019). *Mermas y Desmedros y su Incidencia en los Estados Financieros y en el Impuesto a la Renta en las Empresas del Sector Avícola de Lima, año 2017*. [Tesis para el grado Licenciado, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas] Repositorio institucional. <https://doi.org/10.19083/tesis/625697>
- Chávez, M., Narváez, C, Ormaza, J., & Erazo, J. (2019). Gestión de costos ABC/ABM en la industria avícola del Ecuador. Caso de aplicación: Franksur Industrial Avícola Cía. Ltda. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 284-308. <https://bit.ly/3NE1kHM>
- Chicaiza, M., Proaño, K., & Quinatoa, L. (2019). Métodos para la valoración contable de activos biológicos: caso producción de pollos. *Revista De Ciencias Administrativas Y Económicas*, 3(1), 65-75. <https://bit.ly/43NLYQh>
- Crespo, F., Quintana, W., Suarez, L., & Yamazaki, G. (2018). *Diagnóstico operativo empresarial para la agropecuaria Roxana SAC*. [Tesis para el grado de Magíster, Universidad Católica del Perú] Repositorio Académico PUCP. <https://bit.ly/3Xhd6Lp>
- Díaz, N., & Hervias, E., (2018). *Diseño y propuesta de un sistema de gestión de inventarios para reducir los costos de producción en la empresa Avesa Perú EIRL*. [Tesis Profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Académico UPN. <https://bit.ly/3Xe19Gi>
- Filatov, E. (2022). Analysis of profitability of production of enterprises in the field of transportation and storage of the Irkutsk region. *Transportation Research Procedia*, 63, 518-524. <https://doi.org/10.1016/j.trpro.2022.06.043>
- Gan@Más (27 de enero de 2022). *Los peruanos son los más fanáticos del pollo en la región*. <https://bit.ly/3Xc106B>

- González, A. Aponte, B., González, A & Vásquez, F. (2018). Procesos de negocio de la cadena de suministro avícola. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(82), 479-492  
<https://www.redalyc.org/journal/290/29056115014/29056115014.pdf>
- Grot del Perú. (18 de abril de 2022). *Industria avícola reajusta su proyección de crecimiento para este 2022 ante factores adversos*. <https://bit.ly/3CE2DAe>
- Infante, A., (2021). *Sistema de Control de Costos de producción para optimizar recursos en las empresas avícolas de la Región de Tumbes 2021*. [Tesis Profesional, Universidad Nacional de Tumbes]. Repositorio Académico UNTUMBES. <https://bit.ly/3CIxmfr>
- Langgeng, A., (2020). Profitability, Audit Quality, and Firm Value: Case on Indonesian Manufacturing Companies. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 43–61.  
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202002.003>
- Lazo, G. (2018). *Propuesta de mejora en gestión de producción y distribución para reducir los costos operativos en el centro de beneficio avícola de la empresa Chimú Agropecuaria S. A.* [Tesis Profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Académico UPN. <https://bit.ly/469PpZI>
- Llallacachi, O., Cornejo, G., & Zúñiga, A. (2020). Gestión de costos y productividad, en una empresa Avícola. *Revista De Investigación Valor Contable*, 6(1), 17 - 25.  
<https://doi.org/10.17162/rivc.v6i1.1254>
- Maas, D., Nicácio, J., Walter, S., A., & Gresele, W., (2020). Análise da Viabilidade Financeira na Implantação de um Aviário Automatizado para Produção de Ovos. *Gestão.org*, 18(1), 103–115. <https://doi.org/10.21714/1679-1827-20>
- Marrufo, R., & Cano, A. (2021). Tratamiento contable de los activos biológicos y los productos agrícolas. *Visión de Futuro*, 25(2), 40-62.

<https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2021.25.02R.002.es>

Maza, M., Cordero, D., & Ormaza, J. (2020). Control y valoración de inventarios con aplicación de NIC 2 en comercializadoras de insumos agrícolas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*. 5(4), 473-502. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i4.968>

Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego, Sistema Integrado de Estadística Agraria. (2022). *Boletín estadístico mensual sobre producción y comercialización de productos agrícolas - Enero 2022*. <https://bit.ly/43Qvld0>

Ministerio de Economía y Finanzas, Consejo Normativo de Contabilidad (2022). *Norma Internacional de Contabilidad 2 Inventarios*. <https://bit.ly/43OvyNV>

Muyulema, C. , Muyulema, J. , Pucha, P. & Ocaña, S. (2020). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador: caso de estudio. *Visionario Digital*, 4(1), 43-66.  
<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i1.1089>

Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego (2021). *Sistema Integrado de Estadística Agraria: Pecuaria - 2021*. <https://bit.ly/43PS4WG>

Ministerio de Desarrollo Agrario y Riego (2022). *Sistema de Información de Abastecimiento y Precios: Maiz Amarillo Duro - Precios Nacionales e Internacionales*.  
<https://bit.ly/3Xf43uw>

Nwanya, S. & Chibuike, I. (2018). Inventory cost framework for managing the petroleum product reorder point and order quantity policies, *Cogent Engineering*, 5(1), 1-19 DOI: 10.1080/23311916.2018.1558475

- Ñavez, I., & Colachagua, C. (2022). Costos del Proceso Productivo de Pollos de Engorde Línea Cobb y Sostenibilidad de Granjas Avícolas, Chanchamayo - 2020 [Tesis Profesional, Universidad Peruana de los Andes]. Repositorio Académico UPLA. <https://bit.ly/43N5m6x>
- Ordóñez, N. (2022). Afectación en el consumo del pollo en Armenia por la variación de los precios en el mercado. *Journal of Research of the University of Quindío*, 34(1), 88-91. <https://bit.ly/3PpF6uI>
- Panatto, G. , Cittadin, A., Cleyton de Oliveira, R., & Menegali, M.(2021). Cost analysis in cutting poultry farming in a small rural property in the south of Santa Catarina. *Costos e Agronegocio*, 17(3), 441-462. <https://bit.ly/3NEkT2R>
- Pomboza, P., Guerrero, R., Guevara, D., & Rivera, V. (2018). Granjas avícolas y autosuficiencia de maíz y soya: caso Tungurahua-Ecuador. *Estudios sociales*, 28(51), 0-0. <https://doi.org/10.24836/es.v28i51.511>
- Portillo, A. (2021). Impacto de los recursos en la cadena de suministro de las empresas avícolas / Impact of resources of the supply chain in poultry companies. *Revista Tecnocientífica URU*, 21. <https://bit.ly/3JqjiuS>
- Ramos, E., & Supe, F. (2019). La competitividad como estrategia de costos e innovación en la producción avícola. *Revista Visionario Digital*, 3(4), 133-147. <https://bit.ly/43LIgg4>
- Romero, V. (2018). Consecuencias de la aplicación de las NIIF en el sector agrícola del Ecuador, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://bit.ly/3JnWRXb>

- Rojas, D., Pelegrín, A., Rojas, D., & Acosta, L. (2022). Perfeccionamiento del proceso de acumulación y cálculo del costo en unidades avícolas. *Actualidad Contable Faces*, 25(45), 147-170. <https://www.redalyc.org/journal/257/25773955009/25773955009.pdf>
- Rivera, J., & Rendon, J. (2019). Sector avícola en Colombia: rendimiento contable y EVA. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 74, 127-151. <https://bit.ly/42R9INS>
- Ruíz., & Rodríguez, T. (2018). *Implementación de un sistema de costos de producción de alimento avícola para la determinación del costo de consumo por lote de aves- Inversiones Avipecuarias SA Trujillo 2016*. [Tesis Profesional, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Académico UPN. <https://bit.ly/3Xn9F63>
- Sainz, B. (2022). Análisis económico de un establecimiento avícola del sudoeste bonaerense. <https://intercostos.org/ojs/index.php/riic/article/view/59>
- Santos, J. (2020). Caracterización del financiamiento y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio, caso: avícola Choque SAC, Satipo, 2019. [Tesis Profesional, Universidad Católica los Ángeles Chimbote]. Repositorio Académico ULADECH. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27540>
- Tirado, L., & Abril, J. (2020). Calidad y Productividad: Un Análisis al Método '5S' en la Rentabilidad para Empresas del Sector Avícola de la Provincia de Tungurahua. *Revista de Investigación, Formación y Desarrollo*, 8(2), 15-31. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8273677>
- Vidal, C. (2023). Gestión ambiental y su efecto en la rentabilidad financiera de la empresa «Avícola Mía» del Cantón Bolívar-Ecuador 2019. <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/5432>



Zambrano, F., Sánchez, M., & Correa, S., (2021). Análisis de rentabilidad, endeudamiento y liquidez de microempresas en Ecuador. *Retos*, 11(22), 235–249.

<https://doi.org/10.17163/ret.n22.2021.03>

Zanin, A., Biesek, T., Tres, N., & Moterle, S. (2020). Cost x volume x profit analysis of poultry activity: case study on a rural property. *Custo e Agronegocio On Line*. 16, 313-

334 <https://bit.ly/3Jl9thU>

Zúñiga J. (2020). *Control interno en las áreas de almacén, ventas y su efecto en la rentabilidad de las empresas avícolas, Cerro Colorado–Arequipa, 2019*. [Tesis

Profesional, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Académico UTP.

<https://bit.ly/469pktN>